

LAPORAN TUGAS AKHIR

ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL KAS KECIL PADA

PT LAMONG ENERGI INDONESIA SURABAYA



Oleh:

SARI NUR VEBICHA

NPM : 17.1.03.01922

PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA AKUNTANSI

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA

STIESIA SURABAYA

2020

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL KAS KECIL PADA
PT LAMONG ENERGI INDONESIA SURABAYA**

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat,
Guna Memperoleh Gelar Ahli Madya (A.Md)
Program Studi Diploma Tiga Akuntansi

Oleh:

SARI NUR VEBICHA

NPM : 17.1.03.01922

**PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
STIESIA SURABAYA**

2020

LAPORAN TUGAS AKHIR

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat,

Memperoleh Gelar Ahli Madya (A.Md)

Program Studi Diploma Tiga Akuntansi

Oleh:

SARI NUR VEBICHA

NPM: 17.1.03.01922

Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima

Pada Tanggal 06 Februari 2020

Oleh :

Dosen Pembimbing,

Ketua Program Studi D3 Akuntansi



Dra. Dini Widyawati, M.Si., Ak., CA.

Dra. Dini Widyawati, M.Si., Ak., CA.

Ketua STIESIA,



Dr. Nur Fajrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya :

Nama : Sari Nur Vebicha

N.P.M. : 17.1.03.01922

Menyatakan bahwa tugas akhir saya dengan judul :

ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL KAS KECIL PADA PT LAMONG ENERGI INDONESIA SURABAYA

Adalah hasil karya saya.

Dengan Ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam Laporan Tugas Akhir ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau symbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat orang atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan saya salin, tiru atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan STIESIA batal saya terima.

Surabaya, 21 Januari 2020

Yang membuat pernyataan

A yellow revenue stamp (Meterai Tempel) with a value of 6000 Rupiah. The stamp features the Indonesian national emblem (Garuda) and the text "METERAI TEMPEL", "TOL. 20", "FB2EAAHF257547550", "6000", and "ENAM RIBU RUPIAH". A handwritten signature is written over the stamp.

Sari Nur Vebicha

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : Sari Nur Vebicha
Program Studi : Akuntansi
Tempat,Tanggal Lahir : Sidoarjo, 21 Februari 1998
Agama : Islam
Jumlah Saudara/Anak ke : 2 (Dua) / Anak ke-1 (Satu)
Alamat : Jl. Brigjend Katamso VI/294 Rt.15 Rw.02
Janti Waru Sidoarjo
Nomor Telepon : 089682747561

B. ORANG TUA

Nama : Sri Yuni Sulistiani
Alamat Rumah/Telepon : Jl. Brigjend Katamso VI/294 Rt.15 Rw.02
Janti Waru Sidoarjo / 082139489762
Pekerjaan : PRT (Pembantu Rumah Tangga)
Alamat Kantor/Telepon : -

C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di SDN Janti 3 Waru Sidoarjo Tahun 2011
2. Tamat SLTP di SMP Negeri 1 Waru Sidoarjo Tahun 2014
3. Tamat SLTA di SMA Negeri 1 Waru Sidoarjo Tahun 2017
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Alamat	Semester	Tahun	Keterangan
(STIESIA)	Jl. Menur Pumpungan No.30	V	2017-2020	



Dibuat dengan sebenarnya,

Sari Nur Vebicha

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh, Puji dan Syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah Subhanallahu Wa Ta'ala yang telah melimpahkan atas Rahmat dan Karunia-Nya kepada kita, sehingga penulis bisa menyelesaikan Laporan Tugas Akhir dengan tepat waktu, dengan judul **“Analisis Sistem Pengendalian Internal Kas Kecil Pada PT Lamong Energi Indonesia Surabaya”**. Tujuan dari penyusunan tugas akhir ini guna memenuhi salah satu syarat untuk bisa menempuh ujian Diploma Tiga Program Studi Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indoensia Surabaya.

Dalam proses penyelesaian tugas akhir ini banyak hambatan serta rintangan yang penulis hadapi namun pada akhirnya dapat dilewati berkat adanya bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak baik secara moral maupun spiritual. oleh sebab itu, disini penulis sampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua beserta keluarga besar telah banyak memberikan dukungan, motivasi, serta bimbingan dalam hal moral maupun mental hingga penulis bisa sampai tahap ini, terimakasih banyak atas segala kasih dan sayangnya yang telah diberikan kepada penulis selama ini.
2. Ibu Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si. Ak., CA. Selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Ibu Dra. Dini Widyawati, M.Si., Ak., CA. Selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Surabaya sekaligus

sebagai Dosen Pembimbing, terima kasih telah meluangkan waktu di tengah kesibukannya dan dengan sabar membimbing, mengarahkan, dan memberikan ilmunya kepada penulis.

4. Seluruh Dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) yang telah mengajarkan dan memberikan ilmunya kepada penulis selama proses pembelajaran berlangsung.
5. Ibu Umi Noor Faizah, Bapak Borna Festyadela, Kakak Shella Sherra, Bapak Adi serta seluruh karyawan di PT Lamong Energi Indonesia atas kebaikan yang telah banyak membantu dan meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan dan ilmu kepada penulis selama masa studi lapang serta dalam melengkapi kebutuhan data dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir.
6. Teman-teman sekelas mahasiswa Diploma Tiga Akuntansi 2017 yang telah memberikan dorongan dan semangat dalam menjalankan masa perkuliahan serta membantu dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir yang tidak bisa penulis sebutkan semuanya.
7. Seluruh keluarga besar Himpunan Mahasiswa Diploma Tiga STIESIA Surabaya dan STIESIA Badminton Club yang sudah banyak memberikan

dan mendukung dalam proses belajar selama masa kuliah serta penyusunan Laporan Tugas Akhir.

9. Semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Tidak ada sesuatu yang sempurna sehingga penulis menyadari bahwa dalam laporan ini masih banyak kekurangan, maka dari itu kritik dan saran yang

mendukung dalam proses belajar selama masa kuliah serta penyusunan Laporan Tugas Akhir.

9. Semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Tidak ada sesuatu yang sempurna sehingga penulis menyadari bahwa dalam laporan ini masih banyak kekurangan, maka dari itu kritik dan saran yang sangat membangun penulis harapkan guna perbaikan. Diharapkan Laporan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi mahasiswa dan mahasiswi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya serta pihak – pihak yang membutuhkan.

Surabaya, 21 Januari 2020



Sari Nur Vebicha

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR TUGAS AKHIR.....	i
HALAMAN JUDUL TUGAS AKHIR.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN.....	iv
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Tujuan Studi Lapang	4
1.3 Manfaat Studi Lapang	4
1.4 Ruang Lingkup Studi Lapang.....	5
1.5 Metode Pengumpulan Data	5
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Pengertian Sistem	7

2.2 Sistem Pengendalian Internal	8
2.2.1 Pengertian Sistem Pengendalian Internal	8
2.2.2 Tujuan Sistem Pengendalian Internal	9
2.3 Dana Kas Kecil.....	10
2.3.1 Pengertian Kas	10
2.3.2 Pengertian Dana Kas Kecil.....	11
2.3.3 Prosedur Dana Kas Kecil.....	12
2.4 Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kas	21
2.5 Sistem Pengendalian Internal Terhadap Dana Kas Kecil.....	21
2.5.1 Unsur-unsur Sistem Pengendalian Internal Dana Kas Kecil	21
BAB 3 HASIL DAN PEMBAHASAN.....	25
3.1 Hasil Studi Lapang	25
3.3.1 Sejarah Singkat PT Lamong Energi Indonesia.....	25
3.3.2 Visi Perusahaan	26
3.3.3 Misi Perusahaan.....	26
3.3.4 Jenis Usaha	26
3.3.5 Struktur Organisasi	28
3.3.6 Pengelolaan Dana kas Kecil PT Lamong Energi Indonesia	29
3.3.7 Sistem Pengendalian Internal Dana Kas Kecil PT Lamong Energi Indonesia.....	36

3.2 Pembahasan	37
2.3.1 Unsur-unsur Sistem pengendalian Internal Dana Kas Kecil	38
2.3.2 Kesesuaian Sistem Pengendalian Internal Berdasarkan Teori dan Praktik PT Iamong Energi Indonesia.....	43
BAB 4 PENUTUP.....	51
4.1 Simpulan.....	51
4.2 Saran	51
DAFTAR PUSTAKA	53



DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 1 : Pengeluaran Dana Kas Kecil PT Lamong Energi Indonesia.....	29
Tabel 2 : Kesesuaian Sistem Pengendalian Internal Berdasarkan Teori dan Praktik PT Lamong Energi Indonesia Surabaya Surabaya.....	44



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 1 : Prosedur Pembentukan Dana Kas Kecil Metode Dana Tetap.....	14
Gambar 2 : Prosedur Permintaan dan Pertanggungjawaban Dana Kas Kecil Metode Dana Tetap.....	15
Gambar 3 : Prosedur Pengisian Kembali Dana Kas Kecil Metode Dana Tetap	16
Gambar 4 : Prosedur Permintaan dan Pertanggungjawaban Dana Kas Kecil Metode Berfluktuasi.....	19
Gambar 5 : Struktur Organisasi PT Lamong Energi Indonesia	28
Gambar 6 : Prosedur Pembentukan Dana Kas Kecil Metode Dana Tetap.....	32
Gambar 7 : Prosedur Permintaan dan Pertanggungjawaban Dana Kas Kecil Metode Dana Tetap.....	35
Gambar 8 : Prosedur Pengisian Kembali Dana Kas Kecil Metode Dana Tetap	38

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
Lampiran 1 : Surat Berita Acara Pengisian Dana Kas Kecil PT Lamong Energi Indonesia.....	55
Lampiran 2 : Bon Sementara Dana Kas Kecil PT Lamong Energi Indonesia	56
Lampiran 3 : Surat Pengantar ke Dosen Pembimbing.....	57
Lampiran 4 : Kartu Bimbingan Laporan Tugas Akhir.....	58
Lampiran 5 : Surat Pengantar Ijin Studi Lapang.....	59
Lampiran 6 : Surat Keterangan Selesai Studi Lapang.....	60
Lampiran 7 : Kartu Harian Studi Lapang.....	61
Lampiran 8 : Berita Acara Bimbingan.....	63
Lampiran 9 : Surat Keterangan Bebas Plagiasi.....	64

